

**VERBALE N. 01 DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI
DEL 01/03/2024, RELATIVA AL IV TRIMESTRE 2023**

Il giorno 1 marzo 2024 alle ore 9.25 presso il Comune di Sanguinetto il sottoscritto Dott. Andrea Schiavon, Revisore Unico, ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 procede alla periodica verifica. Il Revisore è assistito dal Dott. Nicola Tomezzoli, Responsabile del Servizio Finanziario.

Situazione incassi e pagamenti

Risultano emessi n. 1965 reversali e n. 2331 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30 dicembre 2023 per 195,74 euro con causale "incassi mese di dicembre da F24 IMU anno 2023 (a copertura)".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30 dicembre 2023 per 71,00 euro con causale "Canone cassetta di sicurezza (a copertura)".

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento, del quarto trimestre dell'anno 2023:

- sino a 50.000,00 euro sceglie 6 reversali e 7 mandati a multipli di cento.
- da 50.000,01 euro a 100.000,00 euro due reversali e un mandato;
- oltre 100.000,00 euro sei reversali e due mandati.

Reversali oltre 100.000,00 euro

- n. 1389 del 12 ottobre 2023 di 162.605,21 euro per "Tassa smaltimento rifiuti anno 2023 – incassi da F24"
- n. 1427 del 19 ottobre 2023 di 276.307,15 euro per "Sanzioni Cds di competenza del Comune di Sanguinetto fino al 30/09/2023- prelievo da ccp 61571907"
- n. 1591 del 21 novembre 2023 di 234.350,36 euro per "Sanzioni CDS di competenza del Comune di Sanguinetto fino al 19/11/2023 – prelievo da ccp 61571907"
- n. 1598 del 23 novembre 2023 di 174.678,82 euro per "Fondo di solidarietà 2023 elenco VR1"
- n. 1882 del 29 dicembre 2023 di 197.063,34 euro per "Incassi Mese di Dicembre da F24 IMU anno 2023"
- n. 1910 del 29 dicembre 2023 di 152.442,36 euro per "Incassi mese di dicembre da F24 IMU anno 2023"

Reversali tra 50.000,01 e 100.000,00 euro

- n. 1428 del 19 ottobre 2023 di 79.966,76 euro per "Sanzione CDS di competenza della Regione (Veneto Strade)"
- n. 1592 del 21 novembre 2023 di 66.790,10 euro per "Sanzioni CDS di competenza della Regione (Veneto Strade)"

Reversali fino a 50.000,00 euro

- n. 1400 del 12/10/2023 di 450,00 euro per "Trasporto scolastico"
- n. 1500 del 07/11/2023 di 1.425,00 euro per "Trasporto scolastico"
- n. 1600 del 23/11/2023 di 50,00 euro per "incasso diritti autorizzazione scia"
- n. 1700 del 09/12/2023 di 32,95 euro per ritenuta iva split payment per servizio derattizzazione asilo nido"
- n. 1800 del 20/12/2023 di 143,00 euro per "ritenuta iva split istituzionale"
- n. 1900 del 29/12/2023 di 1,48 euro per rimborsi spese di notifica

Mandati oltre 100.000,00 euro

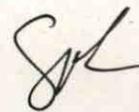
- n. 1818 del 21 ottobre 2023 di 111.847,73 euro per "Servizio di igiene urbana. Impegno di spesa annualità 2023"
- n. 2105 del 9 dicembre 2023 di 111.847,73 euro per "Servizio di igiene urbana. Impegno di spesa annualità 2023."

Mandati tra 50.000,01 e 100.000,00 euro

- n. 1814 del 21 ottobre 2023 di 56.512,06 euro per "Impegno di spesa a favore della ditta Maggioli S.p.A. per il rimborso delle spese di spedizione delle sanzioni stradali anticipate a Poste Italiane, nell'ambito dell'affidamento del service collegato all'applicativo Concilia"

Mandati fino a 50.000,00 euro

- n. 1700 del 07/10/2023 di 624,00 euro per "incarico gestione sito internet"
- n. 1800 del 20/10/2023 di 121,21 euro per "ritenute previdenziali del personale dipendente"
- n. 1900 del 17/11/2023 di 401,40 euro per "Acquisto materiale di cancelleria"
- n. 2000 del 20/11/2023 di 590,59 euro per "contributi previdenziali assistenziali"
- n. 2100 del 09/12/2023 di 55,51 euro per "spese di telefonia"
- n. 2200 del 13/12/2023 di 617,15 euro per "retribuzione Boarati Davide"
- n. 2300 del 23/12/2023 di 907,82 euro per "utenze energetiche"



Il Revisore ha accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Adempimenti fiscali

Il Revisore prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

- presentazione, in via telematica, del modello 770/2023 ordinario in data 30/10/2023 con ricevuta n. 09515219261 - 0000001 dell'Agenzia delle Entrate;
- presentazione, in via telematica, del modello IRAP 2023 in data 20/11/2023 con ricevuta n. 16194738270 - 0000007 dell'Agenzia delle Entrate;
- presentazione, in via telematica, della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA, relativa al III trimestre 2023, in data 20 novembre 2023 con ricevuta n. 336081655 del 20/11/2023 dell'Agenzia delle Entrate;
- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini IVA:
 - A. attività imponibili;
 - B. asilo nido;
 - C. assistenza domiciliare;
- le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro riepilogativo;
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31 dicembre 2023 attività imponibili;
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31 dicembre 2023 attività asilo nido;
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31 dicembre 2023 attività assistenza domiciliare;
- Registro IVA vendite aggiornato al 31 dicembre 2023;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31 dicembre 2023.

L'Ente procede alla liquidazione IVA con cadenza trimestrale

Mutui, Finanziamenti e relativi interessi passivi

Si procede alla verifica del carico degli interessi passivi del Comune (compresi quelli derivanti da garanzie prestate ai sensi dell'art. 207 del TUEL), al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, che non può superare il limite del 10% del totale delle entrate dei primi tre titoli risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente.

Interessi passivi	95.192,87
Entrate correnti (al netto della quota per conc. edil.)	3.406.773,71
Percentuale	2,794%

La rata semestrale (capitale + interessi) che grava sull'Ente è pari a 80.186,06 euro.

La parte di rata di mutuo riferita a rimborso capitale è iscritta al titolo III del bilancio.

La parte di rata di mutuo riferita a interessi è iscritta al titolo I della spesa.

I mutui contratti dall'Ente sono destinati a lavori pubblici

Versamenti periodici

Il Revisore procede al controllo dell'effettuazione del versamento delle ritenute e dei contributi relativi alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato e ai compensi per intermediazioni ed evidenzia quanto segue:

Codice tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	Distinte pagamento	Data pagamento
100E	09/2023	4.569,64*	151 del 18/10/2023	16/10/2023
104E	09/2023	321,00	151 del 18/10/2023	16/10/2023
381E	09/2023	484,33**	151 del 18/10/2023	16/10/2023
384E	09/2023	202,18***	151 del 18/10/2023	16/10/2023
385E	09/2023	91,84****	151 del 18/10/2023	16/10/2023
INPDAP EX CPDEL P201	09/2023	9.630,85	151 del 18/10/2023	16/10/2023
INPDAP EX INADEL P607-P608	09/2023	1.513,56	151 del 18/10/2023	16/10/2023
INPDAP PREV. e CREDITO P909	09/2023	123,95	151 del 18/10/2023	16/10/2023
IRAP - 380E	09/2023	3.579,71	151 del 18/10/2023	16/10/2023
INPS DM10	-	-	-	-
IVA - 620E	09/2023	17.824,81	151 del 18/10/2023	16/10/2023
	TOTALE 09/2023	€ 38.341,87		

*COD. TRIB. 100E (€ 4.569,64) DERIVA DALLA SOMMA DEI COD. TRIB. 100E (€ 6.125,64)+134E (€ 1.001,25)

+133E (€ 400,50)+118E (9,25)+147E (€ 393,00) DECURTATI DEI COD. TRIB. 170E (€ 100,00) E 150E (€ 3.260,00)

**COD. TRIB. 381E (€ 484,33) DERIVA DALLA SOMMA DEI COD. TRIB. 381E (€ 470,36)+126E (€ 33,75)+124E (€ 0,22) DECURTATI DEL COD. TRIB. 153E (€ 20,00)

***COD. TRIB. 384E (€ 202,18) DERIVA DALLA SOMMA DEI COD. TRIB. 384E (€ 196,81)+125E (€ 0,12)+128E (€ 18,25) DECURTATI DEL COD. TRIB. 154E (€ 13,00)

**** COD. TRIB. 385E (€ 91,84) DERIVA DALLA SOMMA DEI COD. TRIB. 385E (€ 86,30)+127E (€ 5,50)+125E (€ 0,04)

Codice tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	Distinte pagamento	Data pagamento
100E	10/2023	6.200,73*	168 del 20/11/2023	16/11/2023
104E	-	-	-	-

381E	10/2023	505,45**	168 del 20/11/2023	16/11/2023
384E	10/2023	215,88***	168 del 20/11/2023	16/11/2023
385E	10/2023	91,85****	168 del 20/11/2023	16/11/2023
INPDAP EX CPDEL P201	10/2023	9.456,80	168 del 20/11/2023	16/11/2023
INPDAP EX INADEL P607-P608	10/2023	1.513,56	168 del 20/11/2023	16/11/2023
INPDAP PREV. e CREDITO P909	10/2023	121,21	168 del 20/11/2023	16/11/2023
IRAP - 380E	10/2023	2.986,74	168 del 20/11/2023	16/11/2023
INPS DM10				
IVA - 620E+616E	10/2023	24.799,01	168 del 20/11/2023	16/11/2023
	TOTALE 10/2023	€ 45.891,23		

*COD. TRIB. 100E (€ 6.200,73) DERIVA DALLA SOMMA DEI COD. TRIB. 100E (€ 6.136,11)+134E (€ 1.001,25)

+133E (€ 400,50)+118E (€ 13,87) DECURTATI DEI COD. TRIB. 170E (€ 100,00) E 150E (€ 1.251,00)

**COD. TRIB. 381E (€ 505,45) DERIVA DALLA SOMMA DEI COD. TRIB. 381E (€ 471,37)+126E (€ 33,75)+124E (€ 0,33)

***COD. TRIB. 384E (€ 215,88) DERIVA DALLA SOMMA DEI COD. TRIB. 384E (€ 197,45)+125E (€ 0,18)+128E (€ 18,25)

**** COD. TRIB. 385E (€ 91,85) DERIVA DALLA SOMMA DEI COD. TRIB. 385E (€ 88,30)+127E (€ 5,50)+125E (€ 0,05)

Codice tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	Distinte pagamento	Data pagamento
100E	11/2023	11.936,71*	192 del 21/12/2023	18/12/2023
104E	11/2023	1.240,00	192 del 21/12/2023	18/12/2023
381E	11/2023	475,77**	192 del 21/12/2023	18/12/2023
384E	11/2023	202,95	192 del 21/12/2023	18/12/2023
385E	11/2023	86,30	192 del 21/12/2023	18/12/2023
INPDAP EX CPDEL P201	11/2023	14.379,14	192 del 21/12/2023	18/12/2023
EX INADEL P607-	11/2023	1.513,56	192 del 21/12/2023	18/12/2023

P608				
INPDAP PREV. e CREDITO P909	11/2023	164,24	192 del 21/12/2023	18/12/2023
IRAP - 380E	11/2023	4.537,42	192 del 21/12/2023	18/12/2023
INPS DM10	-	-	-	-
IVA - 620E	11/2023	18.006,70	192 del 21/12/2023	18/12/2023
	TOTALE 11/2023	€ 52.542,79		

***COD. TRIB. 100E (€ 11.936,71) DERIVA DALLA SOMMA DEI COD. TRIB. 100E (€ 9.184,55)+133E (€ 2.286,53)+147E (€ 590,00) DECURTATI DEI COD. TRIB. 170E (€ 100,00) E COD. TRIB. 161E (€ 4,37)**

****COD. TRIB. 381E (€ 475,77) DERIVA DALLA SOMMA DEI COD. TRIB. 381E (€ 469,05)+160E (€ 6,72)**

Codice tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	Distinte pagamento	Data pagamento
100E	12/2023	16.507,99*	204 del 30/12/2023	29/12/2023
104E	-	-	-	-
381E	12/2023	61,77	204 del 30/12/2023	29/12/2023
384E	12/2023	27,80	204 del 30/12/2023	29/12/2023
385E	-	-	-	-
INPDAP EX CPDEL P201-P206	12/2023	21.670,92	204 del 30/12/2023	29/12/2023
EX INADEL P607-P608	12/2023	3.231,62	204 del 30/12/2023	29/12/2023
INPDAP PREV. e CREDITO P909	12/2023	261,55	204 del 30/12/2023	29/12/2023
IRAP - 380E	12/2023	6.526,55	204 del 30/12/2023	29/12/2023
INPS DM10	12/2023	9,00	204 del 30/12/2023	29/12/2023
IVA - 618E (versati con una delega F24EP distinta da quella degli altri versamenti di dicembre 2023)	12/2023	9.504,00	205 del 30/12/2023	27/12/2023
		€ 57.801,20		

TOTALE 12/2023			
-----------------------	--	--	--

*COD. TRIB. 100E (€ 16.507,99) DERIVA DALLA SOMMA DEI COD. TRIB. 100E (€ 16.504,71)+133E (€ 116,94) DECURTATI DEI COD. TRIB. 170E (€ 105,48), COD. TRIB. 161E (€ 1,18) E COD. TRIB. 150E (€ 7,00)

Split payment

Il Revisore verifica il rispetto dell'art. 17-ter del D.P.R. n. 633/1972 in cui è stabilito che l'Ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo concordato per l'operazione (la base imponibile), mentre l'imposta dovuta sulla cessione di beni o sulla prestazione di servizi deve essere accreditata dall'Ente in un apposito conto corrente vincolato e rileva la correttezza della procedura e dei versamenti relativi:

- al mese di SETTEMBRE 2023 di Euro 17.824,81 effettuato in data 16/10/2023;
- al mese di OTTOBRE 2023 di Euro 21.847,08 effettuato in data 16/11/2023;
- al mese di NOVEMBRE 2023 di Euro 18.006,70 effettuato in data 18/12/2023;

Verifica Tesoreria Comunale

Visto l'art. 223 del D.Lgs. n. 267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato al Banco BPM S.p.A., il Revisore attesta che:

- il saldo di cassa della Tesoreria Comunale risultante dal giornale di cassa alla data del 31 dicembre 2023 è di 2.088.351,31 euro, corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:

Saldo di cassa al 01.01.2023	€ 1.986.081,03
Riscossioni dal 01.01.2023 al 31.12.2023	€ 4.719.506,06
Pagamenti dal 01.01.2023 al 31.12.2023	-€ 4.617.235,78
Totale	€ 2.088.351,31

- dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:

Saldo di cassa al 01.01.2023	€ 1.986.081,03
Reversali emesse	€ 4.719.506,06
Mandati emessi	-€ 4.617.235,78
Saldo	€ 2.088.351,31
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	€ -

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. 209-221 del D.Lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Presso il Tesoriere risulta depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare.

Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

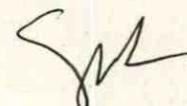
Inoltre il Revisore procede al controllo dei singoli agenti contabili e alla verifica delle determinate di nomina:

Economo:

- Sig.ra Erica Pasquali, nominata con determina Reg. Gen. n. 98 del 30/05/2023; la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a Euro 0,00 ed è così composta:

Il Revisore verifica, a campione, i seguenti acquisti economici tra le bollette comprese tra la n. 125 del 05/10/2023 e la n. 176 del 18/12/2023 ed in particolare la n. 125, la 150 e la 176:

- Premio speciale, premio castello 2023 – Euro 100,00;
- Spese di rappresentanza per inaugurazione pista ciclabile – Euro 120,00.



- Rimborso spese di notifica – euro 9,03

Il Revisore prende atto che l'Economo ha rendicontato le spese dell'ultimo trimestre in data 19/12/2023 e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile dell'Area II con determinazione Reg. Gen. n. 363 del 19/12/2023.

Agente Contabile per Ufficio Protocollo:

- Dott. Davide Boarati, nominato con determina n. 117 del 4 luglio 2017: la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a 0,00.

Agente Contabile per Ufficio Servizi Assistenziali:

- Sig.ra Anna Rossato, nominata con determina n. 94 del 28 giugno 2016: la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a 0,00 euro.

Agente Contabile per Ufficio Servizi Demografici:

- Sig.ra Anna Zuccato, nominata con determina n. 330 del 27 novembre 2020: la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a 0,00 euro.

Agente Contabile per proventi fotocopie Ufficio Tecnico:

- Sig.ra Erica Pasquali, nominata con determina Reg. Gen. n. 98 del 30/05/2023; la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a Euro 0,00.

Agente Contabile ufficio contratti:

- Dott. Nicola nominata con determina Reg. Gen. n. 5 del 31/01/2023; la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a Euro 0,00:

PNRR

E' stato trasmesso via e-mail al revisore dei conti il questionario inviato al ministero in data 25/07/2023

Ufficio Tributi

Poiché il Responsabile dott.ssa Bertelli è assente, si rinvia la verifica al prossimo trimestre, invitando nel frattempo il Responsabile a inviare adeguato aggiornamento relativamente agli avvisi di accertamento e di liquidazione Imu, Tasi e Tari; inoltre si chiede di dare riscontro in merito all'invio al Ministero dell'Economia e delle Finanze delle delibere di approvazione delle aliquote ed eventuali regolamenti Imu e Tari relativi all'anno 2023.

Bilancio di previsione 2024-2026

Il Revisore prende atto che l'Ente con deliberazione C.C. n 34 del 28/12/2023 ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni

Il Revisore prende atto che l'Ente ha provveduto a predisporre il piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni di cui all'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016 in data 28/12/2023 e provvederà ad inviarla alla



Struttura per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio di cui all'art. 15 del D.Lgs. n. 175/2016 e alla Sezione di Controllo competente della Corte dei Conti.

Questionario debiti fuori bilancio 2022

Il Revisore prende atto che l'Ente ha provveduto a compilare e caricare sul sito della Corte dei Conti - Questionari finanza territoriale, in data 07/12/2023 il questionario Debiti fuori bilancio 2022.

Tassi di assenza del personale a tempo indeterminato e costo del personale a tempo non indeterminato

Il Revisore verifica l'avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ente, sezione "Amministrazione trasparente", dei dati relativi ai tassi di assenza del personale a tempo indeterminato distinti per uffici di livello dirigenziale e dei dati relativi al personale a tempo non indeterminato, con indicazione della tipologia, della procedura di conferimento, della durata e dell'oggetto degli incarichi.

Indicatore trimestrale tempestività dei pagamenti - III trimestre 2023

Il Revisore prende atto che l'Ente ha provveduto in data 28/10/2023 alla pubblicazione sul proprio sito internet istituzionale dell'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti relativo al III trimestre 2023 in ossequio a quanto disposto dal D.P.C.M. 22 settembre 2014.

La verifica ha termine alle ore 11.30 circa previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

IL REVISORE
(Dott. Andrea Schiavon)

